

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს ჯითექსი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ჯითექსი და მისი საქმიანობა	9
2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	22
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	23
5. ძირითადი საშუალებები	24
6. საინვესტიციო ქონება	25
7. არამატერიალური აქტივები	25
8. აქტივის გამოყენების უფლება	27
9. გაცემული სესხები	27
10. მარაგები	28
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
13. საწესდებო კაპიტალი	30
14. მიღებული სესხები	30
15. საიჯარო ვალდებულებები	31
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
17. შემოსავალი	32
18. რეალიზაციის თვითღირებულება	32
19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	32
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
21. ზარალი)/შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	33
22. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	33
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	33
24. ფინანსური რისკების მართვა	34
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
24. შემდგომი მოვლენები	39

შპს ჯითექსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯითექსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ჯითექსი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 8 აპრილს და ამდენად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ასევე ვერ შევძელით მარაგების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გიორგი ბერიშვილი
SARAS-A-247706

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2024 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ჯიტიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,738,527	4,967,364
საინვესტიციო ქონება	6	540,003	552,258
არამატერიალური აქტივები	7	35,369	3,041,039
აქტივის გამოყენების უფლება	8	14,490,522	11,242,622
გაცემული სესხები	9	604,035	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,408,456	19,803,283
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	8,668,183	7,823,466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,071	160,018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		156,757	839,764
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		146,039	2,318
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	4,362,372	3,073,754
სულ მიმდინარე აქტივები		13,335,422	11,899,320
სულ აქტივები		40,743,878	31,702,603
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	105,000	378,785
გაუნაწილებელი მოგება		14,745,499	13,907,442
სულ კაპიტალი		14,850,499	14,286,227
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	4,540,077	591,105
საიჯარო ვალდებულებები	15	11,142,606	8,399,971
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,682,683	8,991,076
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	512,154	139,770
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,075,616	3,407,699
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,510,966	4,600,182
მიღებული ავანსები		111,960	228,504
საგადასახადო ვალდებულებები		-	49,145
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,210,696	8,425,300
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,743,878	31,702,603

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	17	33,184,060	33,209,652
რეალიზაციის თვითღირებულება	18	(14,679,074)	(14,345,370)
მთლიანი მოგება		18,504,986	18,864,282
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(11,312,529)	(11,272,683)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,131,496)	(1,560,487)
საპროცენტო ხარჯები		(1,430,109)	(1,545,576)
საპროცენტო შემოსავლები		339,323	58,116
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21	(431,879)	3,311,777
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	22	(2,700,239)	282,753
მოგება მოგების გადასახადამდე		838,057	8,138,182
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		838,057	8,138,182
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		838,057	8,138,182

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022		378,785	5,769,260	6,148,045
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,138,182	8,138,182
კაპიტალის შემცირება		-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		378,785	13,907,442	14,286,227
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	838,057	838,057
კაპიტალის შემცირება		(273,785)	-	(273,785)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		105,000	14,745,499	14,850,499

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდეგ		838,057	8,138,182
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19, 20	5,420,758	5,532,986
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)	22	1,960	(5,000)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შედგენებით მიღებული მოგება	15	-	(276,851)
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	22	(309,643)	(22,199)
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21	431,879	(3,311,777)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწმებიდან ზარალი	22	2,984,123	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	11, 22	(1,741)	20,890
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		-	6,231
საპროცენტო შემოსავალი		(339,323)	(58,116)
საპროცენტო ხარჯი		1,430,109	1,545,576
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		10,456,179	11,569,922
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		698,942	(746,157)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(844,717)	900,828
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		585,152	(1,479,884)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		10,895,556	10,244,709
მიღებული პროცენტი		261,088	58,116
გადახდილი პროცენტი		(1,420,363)	(1,578,965)
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		9,736,281	8,723,860
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(7,663,850)	(1,041,337)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	(7,761)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(273,785)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		5,554	5,000
სესხის გაცემა	9	(525,800)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,457,881)	(1,044,098)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(448,932)	(2,185,482)
სესხების აღება	14	4,611,200	1,018,042
ფინანსური იჯარის დაფარვა	15	(4,075,341)	(4,049,920)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		86,927	(5,217,360)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,365,327	2,462,402
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	3,073,754	579,148
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(76,709)	32,204
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	4,362,372	3,073,754

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ჯითექსი და მისი საქმიანობა

შპს ჯითექსი („კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 17 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2022 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს ტატი ჯორჯია	100%	100%	საცალო ვაჭრობა
შპს ჯი სტუდიო	100%	100%	სამონტაჟო მომსახურება
შპს ნაინ ვესტ ჯორჯია	100%	100%	საცალო ვაჭრობა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელი იყო გიორგი ბასილაძე 100%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საბურთალოს რაიონი, მუხრან მაჭავარიანის ქუჩა, # 4ბ, აპარტამენტი #4, ნიშნული +3.20, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 277 და 268 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 252 და 262 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის

კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	50
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	7-9
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
საოპერაციო და საბუღალტრო პროგრამები	7
იჯარის უფლება	36

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მფლობელობაში მყოფი ქონება, საიდანაც ჯგუფი იღებს საიჯარო შემოსავალს ან რომლის საშუალებითაც ზრდის კაპიტალს ან ორივე და რომელიც არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხულია წლის მოგება-ზარალში შემოსავლების მუხლში. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხდება მისი რეალიზაციის შედეგად ან მაშინ, როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწერა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისათვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. საინვესტიციო ქონების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით 50 წლის განმავლობაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც, ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის რომ შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი იმისათვის, რომ მისცეს მას შესაბამისი უფლებამოსილება, მათ შორის:

- ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიის ზომა, სხვა აქციონერების ზომასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლება;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

იჯარა. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმომოხილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე

ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ექვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებებს. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით³;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები⁴;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

¹ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	3,712,580	6,508,959	731,653	1,746,557	12,699,749
დამატება	-	289,766	538,260	213,311	1,041,337
გასვლა	-	-	-	(24,800)	(24,800)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	3,712,580	6,798,725	1,269,913	1,935,068	13,716,286
დამატება	4,578,500	1,652,346	593,379	839,625	7,663,850
გასვლა	-	(487,577)	-	(104,337)	(591,914)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	8,291,080	7,963,494	1,863,292	2,670,356	20,788,222
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(709,481)	(5,296,530)	(372,979)	(1,633,795)	(8,012,785)
წლის დარიცხვა	(72,219)	(526,444)	(83,563)	(78,711)	(760,937)
გასვლა	-	-	24,800	-	24,800
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(781,700)	(5,822,974)	(431,742)	(1,712,506)	(8,748,922)
წლის დარიცხვა	(182,398)	(456,867)	(125,132)	(120,776)	(885,173)
გასვლა	-	480,063	-	104,337	584,400
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(964,098)	(5,799,778)	(556,874)	(1,728,945)	(9,049,695)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები:					
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,930,880	975,751	838,171	222,562	4,967,364
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,326,982	2,163,716	1,306,418	941,411	11,738,527

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით 5,345,827 ლარი და 4,900,083 ლარი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 14).

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	613,070	613,070
შესყიდვა	-	-
რეალიზაცია	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	613,070	613,070
შესყიდვა	-	-
რეალიზაცია	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	613,070	613,070
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(48,557)	(48,557)
წლის დარიცხვა	(12,255)	(12,255)
გაყიდულის ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(60,812)	(60,812)
წლის დარიცხვა	(12,255)	(12,255)
გაყიდულის ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(73,067)	(73,067)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	552,258	552,258
31 დეკემბერი 2023	540,003	540,003

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამყდვან საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	4,056,804	84,701	4,141,505
დამატება	-	7,761	7,761
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	4,056,804	92,462	4,149,266
გასვლა	(4,056,804)	(4,800)	(4,061,604)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	87,662	87,662
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(951,197)	(31,972)	(983,169)
წლის დარიცხვა	(113,162)	(11,896)	(125,058)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(1,064,359)	(43,868)	(1,108,227)
წლის დარიცხვა	(9,919)	(11,628)	(21,547)
გასვლა	1,074,278	3,203	1,077,481
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(52,293)	(52,293)
ნარჩენი ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,992,445	48,594	3,041,039
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	35,369	35,369

იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი დაკავშირებულია ქ. თბილისში აღმაშენებლის გამზირი N91-ში მდებარე უძრავ ქონებასთან. ჯგუფმა 2013 წელს შეიძინა შპს შანსი, რომელსაც იჯარით ჰქონდა აღებული ზემოაღნიშნული უძრავი ქონება სს ქართული ფილმისაგან (შემდგომში ჩანაცვლდა ქონების ეროვნული სააგენტოთი) 2049 წლის 15 ივნისამდე.

ჯგუფმა იხელმძღვანელა ფასს 3 სტანდარტით, რომლის მიხედვითაც: „მყიდველმა საწარმომ შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის“.

ჯგუფმა საბაზრო ფასით დათვლილ და ხელშეკრულებით გადასახდელ მომავალ საიჯარო გადასახდელებს შორის სხვაობა დაადისკონტირა შეძენის თარიღამდე და აღრიცხა არამატერიალურ აქტივად.

რეალურად გადასახდელ თანხებთან მიმართებაში იჯარა აღირიცხება ფასს 16-ის მიხედვით.

ხელშეკრულების მიხედვით, იჯარას მოჰყვა შემდეგი ვალდებულებები. მოიჯარეს დაევალა:

- უზრუნველყოს იჯარით აღებული კინოთეატრის შენობის მოვლა-პატრონობა
- დაიცვას ხანძარსაწინააღმდეგო წესები და სანიტარული ნორმები
- შეუნარჩუნოს კინოთეატრს კინოს ფუნქცია
- კონტრაქტით დაასაქმოს კინოთეატრის საჭირო თანამშრომლები

მეიჯარე რეგულარულად ახორციელებს პირობების შესრულების მონიტორინგს. ჯგუფი სრულყოფილად ასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს და არ აქვს მოლოდინი, რომ ზემოაღნიშნული ვალდებულებების შესრულებას რაიმე სახის საფრთხე შეექმნება იჯარის პერიოდის ამოწურვამდე.

ჯგუფის შეფასებით, ზემოთხსენებულ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულება უკავშირდება არაარსებით ძალისხმევას და ასეთ მსჯელობაზე დაფუძნებით არ გახდა საჭირო ჯგუფის მიერ გადავადებული შემოსავლის აღიარება.

2023 წლის იანვარში ზემოთ აღნიშნული ქონება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში შემავალმა ქონების მართვის სამინისტრომ გამოიტანა საჯარო აუქციონზე გასაყიდად იმ პირობით რომ კომპანია ახალ მფლობელთან გააგრძელებდა იჯარით სარგებლობას. აღნიშნული ქონება საჯარო აუქციონის ფარგლებში შეიძინა თვითონ კომპანიამ რის შედეგადაც კომპანიამ ჩამოწერა იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი (შენიშვნა 22) და აღნიშნული შენობა აღრიცხა როგორც ძირითადი საშუალება შეძენის ღირებულებით (შენიშვნა 5).

შპს ჯიტიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	22,025,205	22,025,205
დამატება	988,445	988,445
გასვლა	(1,269,189)	(1,269,189)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	21,744,461	21,744,461
დამატება	10,396,684	10,396,684
გასვლა	(7,547,611)	(7,547,611)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	24,593,534	24,593,534
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(6,987,820)	(6,987,820)
წლის დარიცხვა	(4,634,736)	(4,634,736)
გასვლა	1,120,717	1,120,717
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(10,501,839)	(10,501,839)
წლის დარიცხვა	(4,501,783)	(4,501,783)
გასვლა	4,900,610	4,900,610
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(10,103,012)	(10,103,012)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	11,242,622	11,242,622
31 დეკემბერი 2023	14,490,522	14,490,522

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს მალაზიების იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 4 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4,501,783	4,634,736
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	1,007,495	1,293,792
სულ	5,928,528	5,928,528

9. გაცემული სესხები

2023 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ მხარეზე					
გაცემული სესხი	ლარი	16,61%	10/02/2028	541,593	-
დაკავშირებულ მხარეზე					
გაცემული სესხი	ლარი	16,61%	12/01/2028	62,442	-
სულ გაცემული სესხები				604,035	-

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	604,035	-
სულ გაცემული სესხები	604,035	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი მოთხოვნების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	31 დეკემბერი 2023
მიღებული სესხები	-	525,800	78,235	604,035

10. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ოვსი	3,469,861	2,797,860
პენტი	1,774,561	1,979,110
ენზა ჰოლმი	1,277,959	1,055,475
მატალანი	926,709	892,612
ინგლიშ ჰოლმი	449,627	585,586
სხვა	769,466	512,823
სულ მარაგები	8,668,183	7,823,466

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	20,644	175,518
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	576	5,390
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,220	180,908
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(19,149)	(20,890)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,071	160,018

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარი	(20,890)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(20,890)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	1,741	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(19,149)	(20,890)

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2023	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	2,117	-	-	19,103	21,220
მსდ არსებობის მანძილზე	(46)	-	-	(19,103)	(19,149)

31 დეკემბერი 2022	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	161,128	-	-	19,780	180,908
მსდ არსებობის მანძილზე	(1,110)	-	-	(19,780)	(20,890)

31 დეკემბერი 2023			
მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	46	-	46
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	19,103	19,103
სულ	46	19,103	19,149

31 დეკემბერი 2022			
მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	1,110	-	1,110
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	19,780	19,780
სულ	1,110	19,780	20,890

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	41,114	38,023
ფული ბანკში	4,321,258	3,035,731
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,362,372	3,073,754

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 105,000 ლარს და 378,785 ლარს, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელი იყო გიორგი ბასილაძე 100%-იანი წილით.

14. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6%	20/01/2033	4,438,191	-
სს ხალიკ ბანკი	ევრო	7.8%	27/09/2027	614,040	730,875
სულ სესხები				5,052,231	730,875

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	512,154	139,770
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,175,857	591,105
ხუთ წელზე მეტი	2,364,220	-
სულ ნასესხები სესხები	5,052,231	730,875

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	730,875	4,162,268	9,745	149,343	5,052,231

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	2,256,303	(1,167,440)	(33,389)	(324,599)	730,875

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

15. საიჯარო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	15,218,222	11,807,670
სულ საიჯარო ვალდებულებები	15,218,222	11,807,670

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ექვს თვემდე	2,200,576	1,703,850
ექვსიდან თორმეტ თვემდე	1,875,040	1,703,850
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	4 075 616	3,407,699
ერთიდან ხუთ წლამდე	11,142,606	8,399,971
სულ საიჯარო ვალდებულებები	15,218,222	11,807,670

	2023	2022
1 იანვარი	11,807,670	17,135,696
იჯარის ვალდებულების აღიარება	10,396,684	988,445
იჯარის ვალდებულების გაუქმება	(2,956,644)	(170,670)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	1,007,495	1,293,792
საკურსო სხვაობის გავლენა	45,853	(1,819,030)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული და სხვა შეღავათები	-	(276,851)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(1,007,495)	(1,293,792)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(4,075,341)	(4,049,920)
31 დეკემბერი	15,218,222	11,807,670

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	5,460,713	4,537,145
სხვა ვალდებულებები	50,253	63,037
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,510,966	4,600,182

შპს ჯიბუქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

17. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ოვსი	11,438,202	12,148,987
პენტი	6,541,813	6,539,422
მატალანი	4,949,822	5,048,123
საკომისიო შემოსავალი	4,828,007	4,598,551
ენზა ჰოუმი	2,970,633	2,959,969
ინგლიშ ჰოუმი	2,325,482	1,867,001
სხვა	130,101	47,599
სულ შემოსავალი	33,184,060	33,209,652

18. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ოვსი	6,246,836	6,467,991
პენტი	3,070,412	2,788,151
მატალანი	2,569,862	2,702,270
ენზა ჰოუმი	1,415,420	1,459,632
ინგლიშ ჰოუმი	1,277,409	883,408
სხვა	99,135	43,918
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,679,074	14,345,370

19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4,428,199	4,609,000
შრომის ანაზღაურება	3,504,558	3,051,119
საიაჯრო ქირა	1,367,597	1,282,539
ცვეთა და ამორტიზაცია	704,166	850,923
კომუნალური გადასახადები	596,717	573,437
მარკეტინგის ხარჯები	293,715	492,426
დაცვის ხარჯები	126,232	88,987
საწვავის ხარჯები	38,765	40,952
რემონტის დანახარჯები	59,404	39,056
სხვა	193,176	244,244
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	11,312,529	11,272,683

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,294,007	1,038,712
ცვეთა და ამორტიზაცია	214,809	47,327
საკონსულტაციო	158,641	60,472
საგადასახადო ხარჯები	83,369	72,269
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	73,584	25,736
რემონტის დანახარჯები	67,626	56,106
მივლინების ხარჯები	63,808	44,503
წარმომადგენლობითი ხარჯები	50,562	49,711
კომუნიკაციის ხარჯები	22,925	9,311
ბანკის საკომისიო ხარჯები	17,047	19,723
სხვა	85,118	136,617
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,131,496	1,560,487

21. (ზარალი)/შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

(ზარალი)/შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	3,190,773	17,486,569
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(3,622,652)	(14,174,792)
სულ (ზარალი)/შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(431,879)	3,311,777

22. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	309,643	22,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	1,741	(20,890)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან ზარალი	(2,984,123)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსავალი	(1,960)	5,000
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები	-	276,851
სხვა	(25,540)	(407)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(2,700,239)	282,753

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საჭმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ

შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა ჯგუფმა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

24. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,071	160,018
გაცემული სესხები	604,035	-
ფული და ფულის ექვივალენტი	4,362,372	3,073,754
სულ საკრედიტო რისკი	4,968,478	3,233,772

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

შპს ჯიტიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,710	5,196	27,610	49,321
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	6,755	218
სულ ფინანსური აქტივები	4710	5,196	34,365	49,539
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	5,052,231	-	730,875
საიჯარო ვალდებულებები	13,233,135	1,970,846	11,807,670	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,009,878	2,704,328	721,022	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,243,013	9,727,405	12,528,692	730,875
სულ წმინდა პოზიცია	(14,238,303)	(9,722,209)	(12,494,327)	(681,336)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,847,661)	2,847,661	(1,944,442)	1,944,442

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა (გადაანგარიშებული)		EUR ზეგავლენა (გადაანგარიშებული)	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,498,865)	2,498,865	(136,267)	136,267

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ მიღებული სესხები (შენიშვნა 14)	5,052,231	730,875
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 12)	(4,362,372)	(3,073,754)
წმინდა სესხები	689,859	-
სულ კაპიტალი	14,850,499	14,286,227
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	4,6%	-

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

შპს ჯიტიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,362,372	-	-	4,362,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,071	-	-	2,071
გაცემული სესხები	-	-	962,717	962,717
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	4,364,443	-	962,717	5,327,160
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,510,966	-	-	5,510,966
საიჯარო ვალდებულებები	2,785,827	2,373,017	13,371,518	18,530,362
მიღებული სესხები	398,222	401,174	5,691,182	6,490,578
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	8,695,015	2,774,191	19,062,700	30,531,906
ლიკვიდობის დეფიციტი	(4,330,572)	(2,774,191)	(18 099 983)	(25,204,746)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(4,330,572)	(7,104,763)	(25,204,746)	

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,073,754	-	-	3,073,754
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,018	-	-	160,018
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	3,233,772	-	-	3,233,772
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,600,182	-	-	4,600,182
საგადასახადო ვალდებულებები	49,145	-	-	49,145
საიჯარო ვალდებულებები	2,108,662	2,095,403	8,629,675	12,833,740
მიღებული სესხები	84,414	84,414	647,171	815,999
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	6,842,403	2,179,817	9,276,846	18,299,066
ლიკვიდობის დეფიციტი	(3,608,631)	(2,179,817)	(9,276,846)	(15,065,294)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(3,608,631)	(5,788,448)	(15,065,294)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

შპს ჯიბიქსი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	604,035
აქტივის გამოყენების უფლება	-	-	472,162
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	486,977

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება	-	848,755	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	78,235
საიჯარო აქტივის ცვეთის ხარჯი	-	-	73,584
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	-	-	39,665

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,988	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება	-	633,922	-

24. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ჯითექსი ჯგუფი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
შპს ჯითექსი	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	5
<i>განხორციელებული ცვლილებები, კვლევები და მოკლევადიანი გეგმები</i>	<i>5</i>

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსის და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯითექსი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

გიორგი ბერიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს ჯიუქსი

2023 წლის მმართველობითი
ანგარიშგება

1. ზოგად ინფორმაცია

შპს ჯითექსი დაარსდა 2007 წლის 7 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

ჯგუფი შედგება შპს ჯითექსისგან (მშობელი კომპანია) და მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიებისგან შპს „ჯი-სტუდიო“-სგან, შპს „ტატი ჯორჯია“-სგან და შპს „ნაინ ვესტ ჯორჯია“ (შემდგომში შვილობილი კომპანიები). გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანიების მიერ განხორციელებული საოპერაციო საქმიანობა არ არის მატერიალური ჯითექს ჯგუფის მატაბით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება თანაბრად რელევანტურია როგორც ინდივიდუალურად შპს ჯითექსისთვის, ასევე ჯითექს ჯგუფისთვის და შესაბამისად არ წარდგება ცალ-ცალკე.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობად კვლავ რჩება ტანსაცმლით, აქსესუარებით, სახლის ტექსტილით, დეკორაციით და ავეჯით ვაჭრობა.

შპს „ჯი-სტუდიოს“ საქმიანობის სფეროა საცალო ვაჭრობა ელექტრო ქაღალუხებით. კომპანიის 2023 წლის ბრუნვა 117 274 ლარს არ აღემატებოდა, შესაბამისად მისი წილი ჯგუფის საქმიანობაში არაარსებითია.

შპს „ტატი ჯორჯია“-ს დაარსებისას მისი საქმიანობის მიზანი იყო საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ტექსტილით, თუმცა ამ კომპანიას არ განუხორციელებია საქმიანობა, შესაბამისად ეს კომპანიაც არაარსებითია ჯგუფისთვის.

შპს „ნაინ ვესტ ჯორჯია“ დაარსდა საცალო ვაჭრობის მიზნით. კომპანია შეიქმნა უცხოური ბრენდის ნაინ ვესტის წარმომადგენლობისთვის, რომლის საქმიანობაც არის ქალის ფეხსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა. ბრენდთან მიმდინარეობდა აქტიური მოლაპარაკებები და დაწყებული იყო სამუშაო პროცესი, თუმცა ამჟამად მოლაპარაკებები შეჩერებულია და უახლოეს მომავალში არ განიხილება ბრენდის ბაზარზე შემოყვანა.

2023 წლის განმავლობაში ჯითექსი ქართულ ბაზარზე წარმოდგენილი იყო ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანისამოსით, ფეხსაცმლით და აქსესუარებით. ასევე ტექსტილით, სახლის ავეჯითა და აქსესუარებით. ოპერირებდა 30 მდე ევროპული სტანდარტის სავაჭრო ობიექტით საქართველოს 4 ქალაქში: თბილისი, რუსთავი, ბათუმი და ქუთაისი.

კომპანიაში 2023 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 254 ადამიანი.

ჯგუფი თავის საოპერაციო პერიოდს ყოფს წელიწადში ორ სეზონად - გაზაფხული - ზაფხული და შემოდგომა-ზამთარი. გაზაფხული-ზაფხულის სეზონის პერიოდია 1 აპრილი - 30 სექტემბერი, ხოლო შემოდგომა-ზამთრის 1 ოქტომბერი - 31 მარტი.

2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

განხორციელებული ცვლილებები, კვლევები და მოკლევადიანი გეგმები

ჯგუფი ქართულ ბაზარზე 2023 წელს წარმოდგენილი იყო კვლავ 6 ბრენდით (Terranova, OVS, Penti, Matalan, English Home, Enza) და ჯამში 30 სავაჭრო ობიექტით.

2023 წლის მთავარი გამოწვევა იყო არსებული ბრენდების ფარგლებში მოქმედი სავაჭრო ობიექტების მომგებიანობის მაქსიმიზაცია და კონცეფციების განახლება. ასევე კომპანიის კორპორატიულ მმართველობის მეთოდზე გადასვლის დაგეგმარება.

აღნიშნული სტრატეგიის ფარგლებში განახლდა და რიგ შემთხვევაში ლოკაცია შეიცვალა რამოდენიმე მაღაზიამ. მომხმარებელს შევთავაზეთ სრულიად განახლებული კონცეფციის მაღაზიები.

2023 წლის განმავლობაში შპს ჯითექსი ქალაქ ბათუმში შევიდა ახალ ლოკაციაზე ახლად გახსნილ სავაჭრო ცენტრ „გრანდ მოლში“ და გახსნა 4 მაღაზია ბრენდების განახლებული კონცეფციით. განახლდა ლოკაციები თბილისის მოლსა და სითი მოლში. ამავდროულად მოხდა არსებული მაღაზიების ინტერიერის განახლება და მაქსიმალური ყურადღება დაეთმო მათ განვითარებას.

აღსანიშნავია რომ, 2022 წლის განმავლობაში საქართველოს ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვლილებების ფონზე (რაც გამოწვეული იყო როსეთ-უკრაინის ომით და მიგრანტების დიდი ნაკადით) გაყიდვების წლიური მაჩვენებელი ჩვენს სეგმენტში მზარდი იყო პოსტპანდემიურ პერიოდთან შედარებით. გარდა ამისა, ქვეყანაში დიდი ოდენობით სავალუტო სახსრების შემოდინებამ განაპირობა ლარის კურსის გამყარება, რაც დადებითად აისახა ჯგუფის 2022 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2023 წელს კი სიტუაციის მეტნაკლებად დასტაბილურების შემდეგ, ჩვენს მთავარ გამოწვევას წარმოადგენდა ზრდის ტემპის შენარჩუნება. რთული აღმოჩნდა ამ მიზნის მიღწევა. მოვახერხეთ მეტნაკლებად შეგვენარჩუნებინა რეალიზაციის მაჩვენებელი და საერთო მოგება, თუმცა ინფლაციის და ლარის დევალვაციის ფონზე საბოლოო ფინანსური მაჩვენებლები მკვეთრად გაუარესდა.

ეროვნული ვალუტის გაუფასურებამ გამოიწვია არა მარტო გასაყიდად განკუთვნილი მარაგების თვითღირებულების ზრდა (ვალდებულებების ანაზღაურება ხდება ევროში, აშშ დოლარსა და გირვანქა სტერლინგში) არამედ იჯარის ღირებულებაც გაიზარდა, რამდენადაც საიჯარო ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში. ასევე სასესხო ვალდებულებების გაძვირებამ გააუარესა ჯითექსის ფინანსური მაჩვენებლები. მნიშვნელოვნად გაძვირდა შრომითი ბაზარიც.

2023 წლის განმავლობაში მენეჯმენტში განხორციელდა ცვლილებები, მაქსიმალურად დეტალურად გადაიხედა და გაუმჯობესდა საოპერაციო საქმიანობა. გადაიხედა თანამშრომლების სამუშაო გრაფიკი, გაიზარდა ყველა პოზიციის ხელფასი. ასევე გადაიხედა მარაგების შეკვეთის, გადაზიდვისა და დასაწყობების ციკლი, ბრენდებისა და მაღაზიების მართვის პოლიტიკა. მაქსიმალური ორიენტაცია გაკეთდა მომხმარებლის კმაყოფილებაზე. გამოიყო კადრი, რომელიც ახდენდა მომხმარებელთა პერიოდულ კვლევას, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით.

2023 წელს მნიშვნელოვან გამოწვევად რჩებოდა კომპანიაში ახალი პროექტების დაგეგმვა და ძველების განვითარება. საოპერაციო საქმიანობის გამარტივებისა და დახვეწის მიზნით წლის განმავლობაში განახლდა რეპორტები, დამატა და დასრულდა ახალი მოდულები. კომპანია მუდმივად განიხილავს და ზრუნავს სერვერული ინფრასტრუქტურის განახლებასა და რეპორტინგის სისტემის დახვეწაზე.

კომპანიისთვის არსებითად მნიშვნელოვან საკითხად რჩება საქმიანობის შედეგების ანალიზი, რის გამოც გამოიყენებს რეპორტინგის სისტემა Qlik-ს. კომპანიის ყველა სტრუქტურული დანაყოფი, საქმიანობის მიხედვით სარგებლობს მისთვის განკუთვნილი რეპორტებით, რათა უწყვეტ ჭრილში მოხდეს საქმიანობის ანალიზი. მკაცრად აღირიცხება მარაგების მოძრაობა და ხდება ინტენსიური ინვენტარიზაცია.

2023 წლის განმავლობაში წარმატებით გამოიყენებოდა HR პროგრამა Self.ge, სადაც თანამშრომლები მარტივად აგეგმარებენ სამუშაო საათების გრაფიკებს, არეგისტრირებენ ბიულეტენებს, შვებულებებს, აღრიცხავენ ნამუშევარ საათებს და ა.შ.

მენეჯმენტი მაქსიმალურად ზრუნავს კომპანიის წარმატებაზე და დიდ ყურადღებას უთმობს თითოეულ განხორციელებულ ქმედებას. ამ მხრივ, კომპანია კვლავ თანამშრომლობს ფინანსური მხარდაჭერისა და კონსულტაციისთვის Nexia TA აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანიასთან, რომელიც საერთაშორისო აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანიების ათეულში შემავალი ბრენდია. Nexia TA-სთან ურთიერთობის ფარგლებში ყოველთვიურად მოწმდება კომპანიის მიერ მომზადებული როგორც საგადასახადო

დეკლარაციები, ასევე ფინანსური ანგარიშგებები. Nexia TA-ს მხრიდან კომპანიისთვის გამოყოფილია ერთი საგადასახადო მრჩეველი, რომელთა კონსულტაციაც და რეკომენდაციაც ხელმისაწვდომია კომპანიისთვის ნებისმიერ დროს.

გასული პერიოდის გეგმებიდან წარმატებით განხორციელდა ოფისის გაფართოება. კომპანიამ იქირავა კომერციული ფართი ახალ თანამედროვე დიზაინის მქონე შენობაში, პრესტიჟულ უბანში და შექმნა მაქსიმალურად კომფორტული და სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის. მუდმივ რეჟიმში ტარდება ყოველთვიური საქმიანობის შედეგების შემაჯამებელი შეხვედრა, რომელსაც ესწრება ბრენდ მენეჯერები, მარკეტინგის კოორდინატორი, ფინანსური წარმომადგენელი და დირექტორატი, რის შედეგადაც ხდება გასული თვის ანალიზი და მომავალი თვის საოპერაციო საქმიანობის დაგეგმვა.

ასევე დაინერგა mystery shopping, რაც გულისხმობს მისტიური მომხმარებლის მიერ მაღაზიების მუდმივი კონტროლსა და მომსახურების ხარისხის შემოწმებას.

კვლავ აქტუალური დარჩა ეფექტური მომსახურების ტექნოლოგიის Service Plus-ის დანერგვა, კადრების გადამზადება, მომხმარებელთა ქცევის შესწავლის, დამარწმუნებელი კომუნიკაციისა და წინააღმდეგობის მართვის ჭრილში, დასაქმებულთათვის შიდა ტრენინგ ცენტრის შექმნა, მიწის შესყიდვა საკუთრებაში და ცენტრალური საწყობის აშენების მიზნით.

რაც შეეხება კომპანიის სამომავლო გეგმებს, ჯგუფის სტრატეგიულ მიზნად რჩება ბაზრის ახალი სეგმენტების ათვისება. აქტიური მოლაპარაკება მიმდინარეობს წამყვან ბრენდებთან ევროპის სხვადასხვა ქვეყანაში. მოლაპარაკებების წარმატების დასტურად შეიძლება ითქვას, რომ რამოდენიმე მნიშვნელოვანი ბრენდი დაინტერესდა საქართველოს ბაზრით, განახორციელეს სამუშაო ვიზიტები და ერთობლივად განვახორციელეთ ბაზრის კვლევა. შედეგად გადაწყდა ფრანგული ბრენდი Kiabi -ს შემოსვლა საქართველოში 2024 წლის პირველ ნახევარში, და გაფართოვდება 2024 წლის მეორე ნახევარში. აღნიშნული ბრენდი მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს ჯითექსის მომგებიანობას და ასევე მნიშვნელოვნად გაზრდის კომპანიის სოციალურ პასუხისმგებლობას. Kiabi გამოირჩევა ხელმისაწვდომი ფასებით და ეკომეგობრული პოლიტიკით, რაც ახალი სიტყვაა ქართულ ბაზარზე. აღსანიშნავია, რომ ამ ბრენდის მნიშვნელოვან სეგმენტს წარმოადგენს ბავშვი, ოჯახი და ორსული ქალი.

ჯითექსი კიდევ ერთი მომართულებით მუშაობს საერთაშორისო ბრენდებთან. ეს არის ცხოვრების ჯანსაღი წესის ხელშეწყობა და გეგმავს ქართული ბაზრისთვის მეტად ხელსაყრელი სპორტული ბრენდების შემოყვანას საქართველოში. აღნიშნული მიმართულებით წარმოებს ქართული ბაზრის აქტიური კვლევა.

კიდევ ერთი პროექტი, რომლის განხორციელებაც იგეგმება ჯითექსის სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში არის ენერგიის ალტერნატიული წყაროების (მზის ენერგიის) გამოყენება საწარმოო პროცესში. აღნიშნული პროექტი დაზოგავს ენერგო რესურსებს და ეკოლოგიურად გამართლებული ენერგიის განახლებადი წყაროების გამოყენება მომავალში დაგვაზოგინებს ხარჯებს.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტის დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	56%	57%
საოპერაციო მოგების მარჟა	15%	18%
წმინდა მოგების მარჟა	3%	25%
უკუგება აქტივებზე	2%	26%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1,29	1,41
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,45	0,48
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,42	0,36

4. ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი კვლავ მაქსიმალურად აკონტროლებს და მართავს მიმდინარე გარე და შიდა მოვლენებს. შესაბამისად ამჟამად რაიმე არსებითი რისკის წინაშე არ იმყოფება.

ყოველთვიურად კომპანიის მენეჯმენტი ატარებს თვის დახურვის შემაჯამებელ შეხვედრას, რომელზეც განიხილება გასული თვის ფინანსური შედეგები და ხდება მათი ანალიზი, შესაბამისად საჭიროების შემთხვევაში დაუყონებლივ ხდება მათი ჩართულობა და პრობლემების გამოსწორება. გარდა მენეჯმენტის აქტიურობისა, როგორც აღვნიშნეთ კომპანია იყენებს სხვადასხვა აუტოსორსულ მომსახურებებს, მაგ. იურიდიულს, ფინანსურს, აუდიტორულს. Nexia TA-ს მიერ ყოველთვიურად მოწმდება წარსაღებნი დეკლარაციები, ტარდება წლიური აუდიტირება. შესაბამისად, კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ან დარღვევის რისკი მინიმალურია.

ჯგუფს ასევე არ გააჩნია მოთხოვნებიდან თანხის მიუღებლობის რისკი. კომპანიაში შესრულებული ყველა გაყიდვა ხორციელდება გადახდისთანავე ან მიღებული ავანსის საფუძველზე. მხოლოდ მცირე შემთხვევებში ხდება საქონლის მიწოდება შემდგომი გადახდის პირობით, ასეთი შემთხვევებია სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში, გლოვოსთან და შოპ-შოპ-თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე განხორციელებული გაყიდვები. მსგავსი ბრუნვები კომპანიისთვის არაარსებითია და თანხის მიღება ხდება არაუგვიანეს 14 კალენდარული დღისა.

ყველაზე მნიშვნელოვანი გარე რისკი ჯგუფისთვის წელსაც, მსგავსად ყოველი გასული წელიწადისა მიჩნეულია სავალუტო რისკი, ვინაიდან კომპანიის მომწოდებლები არიან უცხოური კომპანიები და ვალდებულებები მოწოდებიდან ფიქსირდება უცხოურ ვალუტაში- აშშ დოლარში, ევროსა და დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში. ამ მხრივაც, თუ გავითვალისწინებთ ანგარიშგების შემდგომ მოვლენებს, კონკრეტულად კი 2023 წლის განმავლობაში ლარის კვლავ გაუფასურებას, ეს რისკი კვლავ მნიშვნელოვანია. არსებულმა ეროვნული ვალუტის გაუფასურებამ გამოიწვია გარკვეულ პროდუქციაზე ფასების ზრდა. მათ შორის საწვავზე, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენდა პროდუქციის თვითღირებულებაზე. ასევე წლის განმავლობაში რამდენიმეჯერ დაფიქსირდა რეფინანსირების განაკვეთის ზრდა, რამაც გამოიწვია სესხების გაძვირება, ხელმისაწვდომობის შემცირება მსყიდველუნარიანობის შემცირება.

გასული წლის მნიშვნელოვან გარე რისკს კვლავ წარმოადგენდა რუსეთ-უკრაინის ომი. ომი და დესტაბილიზაცია ყოველთვის იწვევს უსაფრთხოების, პანიკისა და უიმედობის განცდას. ხდება ფასების ზრდა

საკვებსა და პირველადი საჭიროების ნივთებზე. ამ დროს ადამიანები ყველაზე ნაკლებს იძენდნენ იმ პროდუქციას, რომელსაც კომპანია სთავაზობდა: ავეჯს, ტანსაცმელს, საოჯახო დეკორაციებს.

2023 წლის განმავლობაში ტანსაცმლისა და საოჯახო ნივთების ბაზარზე არ გამოჩენილან ახალი კონკურენტები, შესაბამისად მოხდა მომხმარებლების ნაკადის შენარჩუნება. ჯგუფისთვის ყველაზე ძლიერ კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები. აღსანიშნავი და ყურადსაღებია ონლაინ შესყიდვების გააქტიურება, როგორც კონკურენტული საქმიანობა. თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და ლოჯისტიკის განვითარების შედეგად, მომხმარებლებს შეუძლიათ სასურველი ნივთები მიუხედევად ზომისა და სიდიდისა გამოიწერონ ონლაინ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად, ხდება მომხმარებლების ნაკადის ონლაინ შესყიდვებზე გადამისამართება, რაც უარყოფითად მოქმედებს მაღაზიის გაყიდვებზე.

შიდა რისკებიდან აღსანიშნავია კომპანიის ზრდასთან დაკავშირებული რისკები. რაც უფრო იზრდება კომპანია, მენეჯმენტისთვის მით უფრო რთულად სამართავი ხდება იგი და უჭირთ კომპანიის კორპორატიულ სტრუქტურაზე გადაწყობა. ამ შემთხვევაში ძალიან დიდი როლი ენიჭება, როგორც კომპანიის მენეჯმენტს, ასევე თანამშრომლებს, რათა პროცესი მაქსიმალურად სწორად და უმტკივნეულოდ წარიმართოს. არსებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანიაში განხორციელდა მნიშვნელოვანი სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა დამატებითი პოზიციები, მოხდა საქმიანობების დელეგირება, განახლდა სამუშაო აღწერილობები. მომავალი წლისთვისაც დაგეგმილია კომპანიის სტრუქტურული ცვლილება, დაგეგმილი ზრდისა და განვითარების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენებიდან აღსანიშნავია, გარემოს დასტაბილურება, ეროვნული ვალუტის გამყარება და სოციალურ-ეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესება, შესაბამისად ჯგუფი სრული შემართებითა და მზადყოფნით გეგმავს ზრდა-განვითარებას.

გიორგი ბასილაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2024

შპს ჯითექსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯითექსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

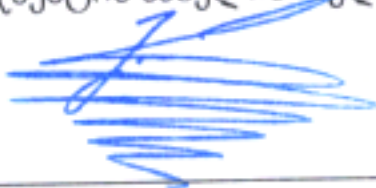
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

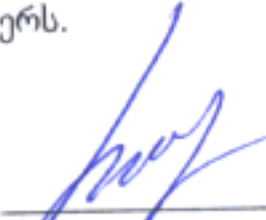
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.


გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,738,527	4,967,364
საინვესტიციო ქონება	6	540,003	552,258
არამატერიალური აქტივები	7	35,369	3,041,039
აქტივის გამოყენების უფლება	8	14,490,522	11,242,622
გაცემული სესხები	9	604,035	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,408,456	19,803,283
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	8,668,183	7,823,466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,071	160,018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		156,757	839,764
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		146,039	2,318
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	4,362,372	3,073,754
სულ მიმდინარე აქტივები		13,335,422	11,899,320
სულ აქტივები		40,743,878	31,702,603
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	105,000	378,785
გაუნაწილებელი მოგება		14,745,499	13,907,442
სულ კაპიტალი		14,850,499	14,286,227
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	4,540,077	591,105
საიჯარო ვალდებულებები	15	11,142,606	8,399,971
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,682,683	8,991,076
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	512,154	139,770
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,075,616	3,407,699
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,510,966	4,600,182
მიღებული ავანსები		111,960	228,504
საგადასახადო ვალდებულებები		-	49,145
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,210,696	8,425,300
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,743,878	31,702,603

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

ვკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	17	33,184,060	33,209,652
რეალიზაციის თვითღირებულება	18	(14,679,074)	(14,345,370)
მთლიანი მოგება		18,504,986	18,864,282
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(11,312,529)	(11,272,683)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,131,496)	(1,560,487)
საპროცენტო ხარჯები		(1,430,109)	(1,545,576)
საპროცენტო შემოსავლები		339,323	58,116
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21	(431,879)	3,311,777
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	22	(2,700,239)	282,753
მოგება მოგების გადასახადამდე		838,057	8,138,182
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		838,057	8,138,182
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		838,057	8,138,182

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

კატერინე როსტომაშვილი
მთავარი მუდალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	378,785	5,769,260	6,148,045
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	8,138,182	8,138,182
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	378,785	13,907,442	14,286,227
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	838,057	838,057
კაპიტალის შემცირება	(273,785)	-	(273,785)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	105,000	14,745,499	14,850,499

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		838,057	8,138,182
ზარალი მოგების გადასახადის შემდეგ			
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19, 20	5,420,758	5,532,986
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)	22	1,960	(5,000)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათებით მიღებული მოგება	15	-	(276,851)
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	22	(309,643)	(22,199)
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21	431,879	(3,311,777)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან ზარალი	22	2,984,123	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	11, 22	(1,741)	20,890
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		-	6,231
საპროცენტო შემოსავალი		(339,323)	(58,116)
საპროცენტო ხარჯი		1,430,109	1,545,576
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		10,456,179	11,569,922
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		698,942	(746,157)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(844,717)	900,828
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		585,152	(1,479,884)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		10,895,556	10,244,709
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		261,088	58,116
მიღებული პროცენტი		(1,420,363)	(1,578,965)
გადახდილი პროცენტი		9,736,281	8,723,860
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,663,850)	(1,041,337)
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	(7,761)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(273,785)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		5,554	5,000
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	9	(525,800)	-
სესხის გაცემა		(8,457,881)	(1,044,098)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	14	(448,932)	(2,185,482)
მიღებული სესხების დაფარვა	14	4,611,200	1,018,042
სესხების აღება	15	(4,075,341)	(4,049,920)
ფინანსური იჯარის დაფარვა		86,927	(5,217,360)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,365,327	2,462,402
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	12	3,073,754	579,148
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში			
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(76,709)	32,204
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	4,362,372	3,073,754

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ჯითექსი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 8 აპრილს და ამდენად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ასევე ვერ შევძელით მარაგების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გიორგი ბერიშვილი
SARAS-A-247706

გ. ბერიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2024 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსის და მისი შვილობილი კომპანიების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯითექსი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

გიორგი ბერიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

გ. ბერიშვილი



საკვებსა და პირველადი საჭიროების ნივთებზე. ამ დროს ადამიანები ყველაზე ნაკლებს იძენდნენ იმ პროდუქციას, რომელსაც კომპანია სთავაზობდა: ავეჯს, ტანსაცმელს, საოჯახო დეკორაციებს. 2023 წლის განმავლობაში ტანსაცმლისა და საოჯახო ნივთების ბაზარზე არ გამოჩენილან ახალი კონკურენტები, შესაბამისად მოხდა მომხმარებლების ნაკადის შენარჩუნება. ჯგუფისთვის ყველაზე ძლიერ კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები. აღსანიშნავი და ყურადსაღებია ონლაინ შესყიდვების გააქტიურება, როგორც კონკურენტული საქმიანობა. თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და ლოჯისტიკის განვითარების შედეგად, მომხმარებლებს შეუძლიათ სასურველი ნივთები მიუხედევად ზომისა და სიდიდისა გამოიწერონ ონლაინ სხვადასხვა ქვეყნიდან. შესაბამისად, ხდება მომხმარებლების ნაკადის ონლაინ შესყიდვებზე გადამისამართება, რაც უარყოფითად მოქმედებს მაღაზიის გაყიდვებზე.

შიდა რისკებიდან აღსანიშნავია კომპანიის ზრდასთან დაკავშირებული რისკები. რაც უფრო იზრდება კომპანია, მენეჯმენტისთვის მით უფრო რთულად სამართავი ხდება იგი და უჭირთ კომპანიის კორპორატიულ სტრუქტურაზე გადაწყობა. ამ შემთხვევაში ძალიან დიდი როლი ენიჭება, როგორც კომპანიის მენეჯმენტს, ასევე თანამშრომლებს, რათა პროცესი მაქსიმალურად სწორად და უმტკივნეულოდ წარიმართოს. არსებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანიაში განხორციელდა მნიშვნელოვანი სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა დამატებითი პოზიციები, მოხდა საქმიანობების დელეგირება, განახლდა სამუშაო აღწერილობები. მომავალი წლისთვისაც დაგეგმილია კომპანიის სტრუქტურული ცვლილება, დაგეგმილი ზრდისა და განვითარების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენებიდან აღსანიშნავია, გარემოს დასტაბილურება, ეროვნული ვალუტის გამყარება და სოციალურ-ეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესება, შესაბამისად ჯგუფი სრული შემართებითა და მზადყოფნით გეგმავს ზრდა-განვითარებას.

გიორგი ბასილაძე



დირექტორი

30 სექტემბერი 2024